

OBSAH

Obsah	V
O autorce	IX
Seznam zkratk a úplných názvů některých použitých právních předpisů.	X
Úvod	XIII

ČÁST I Proč chyby vznikají a jak jim předcházet

1 Důvody vzniku chyb	3
1.1 Personální předpoklady pro bezchybný výkon účetní profese	3
1.2 Druhy chyb	4
1.2.1 Neřešení problému	4
1.2.2 Opomenutí zaúčtování	4
1.2.3 Vícenásobné zaúčtování	5
1.2.4 Zápisy s chybným údajem	5
1.2.5 Uvedení špatného data	6
1.2.6 Zápisy do špatného období	6
1.2.7 Chybné účtování	6
1.2.8 Daňové a účetní hledisko chyb	7
1.2.9 Chyby a nesprávné údaje ve vykazování údajů v účetní závěrce ..	7
2 Chyby úmyslné a neúmyslné	13
3 Chyba, změna metody, změna odhadu	17
3.1 Chyba	17
3.2 Změna metody	18
3.3 Účetní odhad	19
4 Odpovědnost účetních	21
5 Kontrolní mechanismy	23
5.1 Mimoúčetní evidence	24
5.2 Kontrola účetnictví	25
5.3 Kontroly poměrové	27
5.4 Kontroly běhu lhůt	27
5.4 Kontroly limitních částek	28

6 Metodika oprav	29
6.1 Chyby aktuálního účetního období	30
6.2 Chyby zjištěné před datem schválení účetní závěrky	31
6.3 Chyby zjištěné po datu schválení účetní závěrky	31
6.4 Oprava chyb minulých období nad hranicí významnosti	32
6.4.1 Opravy chyb rozvahových účtů	32
6.4.2 Opravy chyb výsledkových účtů	33

ČÁST II Nejčastější oblasti chyb

7 Technické zhodnocení a opravy	39
7.1 Z účetního pohledu	39
7.2 Z daňového pohledu	39
7.3 Účelová manipulace s pojmy	40
7.4 Volba důkazních prostředků	43
7.5 Opravy a udržování versus technické zhodnocení	44
7.5.1 Rozlišení dle účetních předpisů	44
7.5.2 Hodnotové limity u technického zhodnocení	45
7.6 Technické zhodnocení není samostatnou věcí	49
7.7 Technické zhodnocení u nájemce a podnájemce	50
7.8 Technické zhodnocení jako součást vstupní ceny	51
7.9 Technické zhodnocení nehmotného majetku u subjektů nevedoucích účetnictví	51
7.10 Software – upgrade versus update	52
7.11 Technické zhodnocení u neodpisovaného majetku	53
7.12 Oprava a údržba	53
7.12.1 Údržba	55
7.12.2 Komplikované rozlišení opravy a technického zhodnocení	55
7.12.3 Smíšené zásahy do majetku	56
8 Účetní odpisy	57
8.1 Funkce účetních odpisů	60
8.2 Kdo o účetních odpisech účtuje	62
8.3 Účtování o účetních odpisech	62
8.4 Neodpisovaný majetek	64
8.5 Odpisování majetku	65
8.5.1 Odpisování časové	65
8.5.2 Zrychlené (degresivní) odpisování	66
8.5.3 Odpisování s vazbou na výkony	68
8.5.4 Odpisování se zbytkovou hodnotou majetku	68
8.5.5 Odpisování dlouhodobého majetku ve spoluvlastnictví	70
8.5.6 Komponentní odpisování	70

9 Operace ve vlastním kapitálu	73
9.1 Základní kapitál	73
9.1.1 Minimální výše vkladu 1 Kč	73
9.1.2 Korporace vzniklé před 1. 1. 2014	75
9.1.3 Vklady do základního kapitálu	75
9.2 Ážio	76
9.3 Ostatní kapitálové fondy	77
9.3.1 Příplatky mimo základní kapitál u akciové společnosti	78
9.3.2 Příplatky mimo základní kapitál povinné a dobrovolné	78
9.3.3 Daňové konsekvence příplatků mimo základní kapitál	78
9.4 Fondy ze zisku	80
9.5 Jiný výsledek hospodaření	81
9.6 Opravy chyb minulých období	82
10 Problémy s cizí měnou	85
10.1 Použití správného kurzu	85
10.2 Cizí měna v účetnictví	86
10.2.1 Druhy kurzů pro přepočet měny	92
10.2.2 Účtování kurzových rozdílů	96
10.2.3 Den uskutečnění účetního případu	97
10.2.4 Opravné položky a rezervy k pohledávkám, majetku a závazkům v cizí měně	98
10.2.5 Dohadné položky v cizí měně	100
10.2.6 Zálohy poskytnuté a přijaté v cizí měně	101
10.3 Cizí měna a DPH	106
10.3.1 Dovoz	107
10.3.2 Opravné daňové doklady	107
10.3.3 Vznik povinnosti přiznat daň, vznik daňové povinnosti	108
10.4 Příklady správného nakládání s doklady v cizí měně v účetnictví i z hlediska DPH	110
10.4.1 Pořízení zboží z jiného členského státu	110
10.4.2 Tuzemská fakturace v cizí měně	112
10.5 Mzda a plat v cizí měně	114
10.6 Cizí měna a cestovní náhrady	114
11 Opravné položky	117
11.1 Opravné položky k dlouhodobému majetku	120
11.2 Opravné položky k zásobám	122
11.3 Opravné položky k pohledávkám	122
11.3.1 Daňové konsekvence	125
11.3.2 Opravné položky tvořené dle zvláštního právního předpisu	126
11.4 Evidence a inventarizace opravných položek	132

12 Časové rozlišení	135
12.1 Význam a charakteristika časového rozlišení	135
12.2 Druhy a typy časového rozlišení	137
12.3 Kdy se časové rozlišení nepoužije	139
12.4 Náklady a výnosy příštích období	140
12.5 Výdaje a příjmy příštích období	141
12.6 Dohadné účty aktivní a pasivní	142
12.7 Inventura, inventarizace	143
12.8 Analytické členění časového rozlišení	144
13 Rezervy	145
13.1 Členění, druhy, kategorie	146
13.2 Rezervy podle zvláštních právních předpisů (zákonné rezervy)	147
13.3 Účetní rezervy	158
13.3.1 Rezervy na důchody a obdobné závazky	158
13.3.2 Rezervy na daň z příjmů	158
13.3.3 Rezerva na rizika a ztráty	159
13.3.4 Ostatní účetní rezervy	161
13.4 Inventarizace rezerv	161
14 Slevy, skonta a bonusy	163
14.1 Pojmové určení	164
14.1.1 Definice ceny	164
14.1.2 Sleva v obecném pojetí	164
14.1.3 Množstevní sleva, bonus	165
14.1.4 Kupon	166
14.1.5 Skonto	166
14.1.6 Reklamace	167
14.2 Účtování skont, bonusů a slev	168
14.2.1 Účtování u dodavatele	170
14.2.2 Účtování u odběratele	171
14.2.3 Dodržení akruálního principu	172
14.3 Skonta, bonusy a slevy v daních	173
14.3.1 Daň z přidané hodnoty	173
14.3.2 Daň z příjmů	176
15 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	179
15.1 Dotace na dlouhodobý majetek	179
15.1.1 Dotace na dlouhodobý majetek v účetnictví	179
15.1.2 Dotace na dlouhodobý majetek v zákoně o daních z příjmů	184
15.1.3 Dotace v cizí měně	185
15.1.4 Náklady spojené se získáním dotace	187
15.2 Vrácení dotace	188

16 Odměny společníka a jednatele	193
16.1 Odměny jednatele	193
16.1.1 Cestovní náhrady jednatele.	194
16.1.2 Jednatel bez odměny.	195
16.1.3 Souběh funkcí.	196
16.1.4 Nerezident jednatelem	196
16.2 Odměny společníka	197
16.3 Připomenutí některých významných legislativních změn 2024.	200
16.3.1 Zaměstnanecké benefity 2024.	200
16.3.2 Změny v osvobození od daně z příjmů.	203
16.3.3 Sazba daně z příjmů, nezdanitelné části základu daně a slevy na dani.	204
16.3.4 Změny u osobních vozidel	205
16.3.5 Změny u oblasti účetnictví	206
Seznam použité literatury	211